

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 608 din 2026 pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁶ alin. (8) și (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Monitorul oficial nr. 25.05.2026

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile art. 291⁶ alin. (1)-(5), precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, emis în temeiul prevederilor art. 342 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, comunicat prin Adresa nr. 795.521 din data de 8.05.2026,

în temeiul prevederilor art. 291⁶ alin. (8) și (9), coroborat cu art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Se aprobă Procedura de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁶ alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul de procedură fiscală, cuprinsă în anexa nr. 1.

(2) Scopul procedurii vizează verificarea ducerii la îndeplinire a cerințelor de raportare și a procedurilor de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III din anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală.

Articolul 2

(1) Se aprobă Procedura de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁶ alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cuprinsă în anexa nr. 2.

(2) Scopul procedurii vizează comunicarea ulterioară cu Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare privind raportarea completă și corectă.

Articolul 3

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Notificare privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare“, instrucțiunile de completare și de utilizare a acestuia, precum și caracteristicile de tipărire și editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare, prevăzute în anexa nr. 3.

Articolul 4

Anexele nr. 1- fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Direcția generală de informații fiscale va duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin, cu suportul tehnic de specialitate al Centrului Național pentru Informații Financiare.

Articolul 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare
Fiscală,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Adrian Nicușor Nica București,

14 mai 2026.

Nr. 608.

ANEXA

Nr. 1 PROCEDURĂ

de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁶ alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală 1. Verificările privind respectarea cerințelor de raportare și a procedurilor de diligență fiscală se efectuează pe baza informațiilor raportate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori prin formularul pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în scopul identificării Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori care se află în următoarele situații:

1.1. nu au raportat la autoritatea competentă din România, în sensul secțiunii I, subsecțiunile A, B și C din secțiunea II a anexei nr. 6 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscal), informațiile prevăzute la subsecțiunea B, încălcând astfel prevederile subsecțiunii A din secțiunea II a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală;

1.2. nu au raportat informațiile aferente anului calendaristic precedent prevăzute la subsecțiunea B din anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală cel mai târziu până la data de 15 martie inclusiv a anului calendaristic curent, încălcând astfel prevederile pct. 2 al subsecțiunii D din secțiunea II a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală; 1.3. nu au transmis informațiile cerute la subsecțiunea B referitoare la un Utilizator supus raportării sau la o persoană care exercită controlul, conform lit. a), b), c) sau d) de la pct. 2 subsecțiunea A secțiunea I din anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală, atunci când aceste informații nu au fost raportate într-o jurisdicție din afara Uniunii Europene care nu beneficiază de un acord efectiv privind stabilirea autorității competente, încheiat cu statul membru de rezidență al utilizatorului sau al persoanei care exercită controlul, încălcând astfel prevederile subsecțiunii E din secțiunea II a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală; 1.4. nu au respectat procedurile de diligență fiscală pentru a stabili dacă persoana fizică ce este Utilizator de Criptoactive este un Utilizator care face obiectul raportării, încălcând astfel prevederile subsecțiunii A din secțiunea III a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală;

1.5. nu au respectat procedurile de diligență fiscală pentru a stabili dacă entitatea care este Utilizator de Criptoactive reprezintă un Utilizator care face obiectul raportării sau o entitate, alta decât o Persoană Exclusă ori o Entitate Activă, având una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care sunt Persoane ce fac obiectul raportării, conform subsecțiunii B din secțiunea III a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală;

1.6. nu au îndeplinit cerințele privind valabilitatea declarației pe propria răspundere furnizate de o persoană fizică ce are calitatea de Utilizator de Criptoactive sau de o Persoană care exercită controlul, întrucât aceasta este valabilă numai dacă este semnată sau confirmată în alt mod de către persoana respectivă, este datată cel târziu la data primirii și conține informațiile referitoare la persoana fizică având calitatea de Utilizator de Criptoactive ori la Persoana care exercită controlul, încălcând astfel prevederile subsecțiunii C pct. 1 din secțiunea III a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală;

1.7. nu au respectat cerințele privind valabilitatea declarației pe propria răspundere furnizate de o entitate care are calitatea de Utilizator de Criptoactive, întrucât aceasta este valabilă numai dacă este semnată sau confirmată în alt mod de către entitatea respectivă, este datată cel târziu la data primirii și conține informațiile referitoare la entitatea care are calitatea de Utilizator de Criptoactive,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

încălcând astfel prevederile subsecțiunii C pct. 2 din secțiunea III a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală;

1.8. nu au respectat cerințele generale privind diligența fiscală, în situația în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, care este și instituție financiară, nu s-a bazat pe procedurile de diligență fiscală finalizate conform secțiunilor IV și VI din anexa nr. 1 la Codul de procedură fiscală sau pe o declarație pe propria răspundere conformă cu subsecțiunea C din anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală, încălcând astfel prevederile subsecțiunii D pct. 1 din secțiunea III a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală;

1.9. nu au respectat cerințele generale privind diligența fiscală, în conformitate cu prevederile subsecțiunii D pct. 2 din secțiunea III a anexei nr. 6 la Codul de procedură fiscală, referitoare la:

- încredințarea unui terț a obligațiilor de diligență fiscală, fără a respecta faptul că aceste obligații rămân în responsabilitatea exclusivă a Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor;
- utilizarea furnizorilor de servicii pentru îndeplinirea obligațiilor de diligență fiscală, inclusiv documentația (declarații pe propria răspundere) colectată de aceștia, fără respectarea obligațiilor legale ce revin Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor;
- achiziționarea companiei unui alt Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor și bazarea pe stabilirea statutului Utilizatorilor de Criptoactive de către predecesor, deși existau motive să suspecteze inexactitatea statutului sau schimbarea circumstanțelor;
- neîndeplinirea obligației de desemnare a unui singur Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor pentru o Tranzacție Relevantă, ceea ce a condus la aplicarea repetată sau multiplă a procedurilor de diligență fiscală asupra aceluiași Utilizator de Criptoactive.

2. În situațiile prevăzute la pct. 1, Direcția generală de informații fiscale și organele de control din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice aplică în mod corespunzător prevederile art. 336 alin. (1) și (2) și ale art. 339 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 2

PROCEDURĂ

de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁶ alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală 1. Verificările privind raportarea completă și corectă a informațiilor referitoare la Utilizatorii de Criptoactive se efectuează de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.), pe baza informațiilor raportate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori prin formularul-tip electronic pus la dispoziție de A.N.A.F., prin Direcția generală de informații fiscale.

2. În situația în care A.N.A.F., prin Direcția generală de informații fiscale, constată că informațiile raportate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori sunt incorecte și/sau incomplete, se procedează după cum urmează:

2.1. prin intermediul Direcției generale de informații fiscale din cadrul A.N.A.F., Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor i se comunică „Notificarea privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare“, în care sunt precizate în mod concret informațiile identificate ca fiind incorecte și/sau incomplete, precum și perioada de raportare la care acestea se referă;

2.2. în baza notificării menționate la subpct. 2.1, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în cauză are la dispoziție un termen de 30 de zile de la primirea notificării pentru a verifica, a completa și/sau a corecta informațiile respective și a furniza toate informațiile corecte și complete necesare,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

având obligația de a lua toate măsurile ce se impun pentru corectarea erorilor și/sau completarea informațiilor;

3. În situația în care, în termenul prevăzut la pct. 2 subpct. 2.2, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu corectează informațiile incorecte și/sau incomplete indicate în notificarea prevăzută la pct. 2 subpct. 2.1, Direcția generală de informații fiscale și organele de control din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice aplică în mod corespunzător prevederile art. 336 alin. (1) și (2) și ale art. 339 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 3

NOTIFICARE

privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ DE INFORMAȚII FISCALE

NOTIFICARE

Către:, având calitatea de Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care are obligația de raportare potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală)

Site web:

CIF:

În temeiul art. 291⁶ alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă aducem la cunoștință că, în urma analizelor/verificărilor efectuate, s-a constatat că o serie de informații transmise de dumneavoastră sunt incomplete și/sau incorecte, după cum urmează:

.....
.....
.....

În consecință, vă solicităm să luați toate măsurile necesare pentru corectarea și completarea informațiilor și să ne transmiteți situația corectă/completă în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei, potrivit prevederilor legale.

207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă contravențională potrivit art. 336 alin. (2) lit. u) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după caz, cu excepția cazului în care fapta a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Notificarea privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare“

1. Reprezintă documentul prin care o entitate, ce are calitatea de Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care are obligația de raportare, în sensul prevederilor de la subsecțiunea A din secțiunea I din anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală, este notificată cu privire la faptul că informațiile raportate de către aceasta sunt

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Nerespectarea dispozițiilor de mai sus constituie contravenție conform art. 336 alin. (1) lit. kk) din

Legea nr. incorecte și/sau incomplete.

2. Se vor indica în mod concret neconformitățile rezultate în urma verificărilor efectuate, așa cum sunt prevăzute în anexa nr. 2 la ordin, pct. 2 subpct. 2.1.

3. Se comunică Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor care are obligația de raportare, conform prevederilor Codului de procedură fiscală.

Caracteristicile de tipărire și editare, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului „Notificarea privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare“

1. Denumire: „Notificarea privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare“

2. Format: A4

3. Caracteristici de tipărire și editare: de regulă, se editează pe o față, cu ajutorul tehnicii de calcul, cu excepția situațiilor în care nu este posibilă editarea informatică.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către inspectori, pentru a aduce la cunoștința Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor că, în urma verificărilor efectuate, a rezultat că informațiile raportate de către acesta sunt incorecte sau incomplete.

6. Se întocmește în două exemplare de către inspectori.

7. Circulă:

– exemplarul 1, la Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor;

– exemplarul 2, la inspectori.

8. Se arhivează:

– exemplarul 1, la Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor; – exemplarul 2, la Direcția generală de informații fiscale.